

أثر تعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم الاستمرارية في المؤسسة وفق معايير التدقيق الدولية

The effect of amending the auditor's report on the assessment of continuity in the organization in accordance with International Auditing Standards

أ.د بودريالته حدة سارة

جامعة عمار ثليجي الاغواط
مخبر الدراسات التنموية الاقتصادية
s.bouderbala@lagh-univ.dz

ط. د خملول خليل *

جامعة عمار ثليجي الاغواط
مخبر علوم الاقتصادية والتسيير
Kh.khamloul@lagh-univ.dz

المخلص:	معلومات المقال
<p>هدفت هذه الورقة البحثية الى محاولة معرفة اثر تعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم قدرة المؤسسة على الاستمرارية وفق معايير التدقيق الدولية حيث وبعد التطرق الى الجانب النظري ومحاولة تلخيص معايير التدقيق الدولية الخاصة بالتقارير وكذا تحديد مفهوم الاستمرارية واهم المؤشرات التي يمكن للمدقق الاعتماد عليها في تقييمها قمنا بتصميم استمارة استبيان وتوزيعها على بعض مكاتب التدقيق من اجل معرفة رأيهم كمهنيين، وقد خلصت الدراسة الى ان مدققي الحسابات في الجزائر يسترشد بمعايير التدقيق الدولية سواء عند اعداد التقرير او تعديل هذا التقرير كما أظهرت ان هناك اثر على تقييم قدرة المؤسسة على الاستمرارية كلما تم تعديل تقرير مدقق الحسابات وفق معايير التدقيق الدولية</p>	<p>تاريخ الارسال: 2022-02-21</p> <p>تاريخ القبول: 2022-04-04</p> <p>الكلمات المفتاحية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ معايير التدقيق الدولية : ✓ تقرير مدقق الحسابات ✓ الاستمرارية في الاستغلال
Abstract :	Article info
<p><i>This research aimed to try to know the impact of amending the auditor's report on assessing the institution's ability to continue according to International Auditing Standards . And after addressing the theoretical side and trying to summarize the international auditing standards for reports ,as well as identifying the concept of continuity and the most important indicators that the auditor can rely in its evaluation ,we designed a questionnaire and distributed it to some audit offices in order to know their opinion as professionals .</i></p> <p><i>The study concluded that auditors in Algeria are guided by International Auditing Standards , whether when preparing the report or amending this report.</i></p>	<p>Received 21-02-2022</p> <p>Accepted 04-04-2022</p> <p>Keywords:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ international auditing standards ✓ auditor's report. ✓ Continuity of exploitation

. مقدمة:

ان الهدف من اجراء عملية التدقيق هو الخروج برأي فني محايد حول عدالة وصدق البيانات المالية حيث يقوم بهذه العملية شخص مؤهل ومستقل على ان تنتهي هذه العملية بإصدار تقرير يبين فيها رايه حول هذه البيانات المالية و يعتبر هذا الأخير وسيلة اتصال بين المدقق ومستخدمي التقرير سواء المكلفين بالحكومة او الأطراف الأخرى المستفيدة منه كالمستثمرين و المقرضين الخ

ويعتبر تقرير مدقق الحسابات حصيلة العملية التي قام بها المدقق من لحظه حصوله على رسالة التعيين الى الانتهاء من المهمة والخروج برأي فني حول البيانات المالية

ونظرا لأهمية تقرير مدقق الحسابات سعت المنظمات الدولية المنظمة للمهنة وعلى رأسها الاتحاد الدولي للمحاسبين القانونيين ممثلا بلجنة التدقيق الدولية وغيرها من اللجان المنبثقة عنه بإصدار مجموعة من المعايير يمكن الاعتماد عليها اثناء اعداد التقرير حيث نص المعيار الدولي رقم 700 على تكوين الرأي واعداد التقرير حول البيانات المالية كما انه يمكن للمدقق اجراء تعديل على تقريره او إضافة فقرة توكيدية إذا رأى ضرورة لذلك وفقا لما نص عليه كل من المعيار 705 والمعيار 706

ومن المسائل الهامة التي يجب على مدقق الحسابات الإفصاح عنها في تقريره هو قدرة المؤسسة على الاستمرارية في الاستغلال حيث نص معيار التدقيق الدولي رقم 570 على مجموعة من الارشادات التي تساعد المدقق على تأدية مهامه في حالة ما إذا كان فرض الاستمرارية موضع شك وحدد المؤشرات التي يمكن من خلالها استنتاج إمكانية استمرار المؤسسة من عدمه وسنحاول في هذه الورقة البحثية الى التطرق الى الإشكالية التالية: ما أثر تعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم استمرارية المؤسسة وفق معايير التدقيق الدولية؟

وتندرج تحت هذه الإشكالية الأسئلة الفرعية التالية :

هل هناك أثر لتعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم قدرة المؤسسة على تحقيق الأرباح والوفاء بالتزاماتها؟

هل هناك أثر لتعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم مخاطر التي تواجه المؤسسة والتقليل منها؟

فرضيات الدراسة

بناء على الإشكالية الرئيسية يمكن صياغة الفرضية التالية

H_0 لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة α اقل 0.05 لتعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم الاستمرارية في المؤسسة والتي يمكن تقسيمها الى

H_0 لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ لتعديل تقرير مدقق الحسابات وتقييم قدرة المؤسسة على توليد الأرباح والوفاء بالتزاماتها

H_0 لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ لتعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم مخاطر التي تواجه المؤسسة والتقليل منها.

اهداف البحث: تهدف هذه الدراسة الى معرفة مدى أثر تعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم الاستمرارية وفق معايير التدقيق الدولية في المؤسسة من خلال بيان أثر تعديل تقرير مدقق الحسابات على مدى قدرة المؤسسة على تحقيق الأرباح وتوزيعها وكذا قدرتها على تقييم المخاطر التي تواجهها وكيفية الحد والتقليل منها بالإضافة الى معرفة بعض المؤشرات التي يعتمد عليها المدقق اثناء القيام بعملية التدقيق لتأكد من ان المؤسسة مستمرة في النشاط

منهجية البحث: تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في مختلف مراحل البحث من خلال عرض الاطار النظري ووصف متغيرات الدراسة والتحليلي في الدراسة الميدانية بالاعتماد على برنامج SPSS من خلال تصميم استبيان وتوزيعه على ممارسي المهنة وتحليل النتائج المتوصل اليها

2. الإطار النظري لدراسة

1.2 تقرير مدقق الحسابات وفق معايير التدقيق الدولية:

ان الهدف الأساسي من عملية تدقيق البيانات المالية يتمحور حول ابداء رأي فني محايد عن مدى صدقها وعدالتها ومدى مطابقتها للمعايير الموضوعية حيث اهتمت المنظمات المهنية الدولية بإصدار معايير التي تحكم اعداد تقرير مدقق الحسابات وكان أول من وضع هذه المعايير الجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين وكانت كما يلي: (الصمد، 2018، الصفحات 91-92)

✓ معيار اعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها؛

✓ معيار ثبات تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها؛

✓ معيار الإفصاح المناسب؛

✓ معيار ابداء رأي في القوائم المالية كوحدة واحدة؛

ويعرف تقرير مدقق الحسابات على انه وثيقة مكتوبة صادرة عن شخص مهني يكون اهلاً لإبداء رأي فني محايد بهدف عما إذا كانت البيانات المالية التي اعدت تعطي صورة صحيحة وعادلة عن المركز المالي للمؤسسة ونتائج اعمالها في السنة محل التدقيق (جمعة، 2015، صفحة 452)

كما يعرف تقرير مدقق الحسابات على انه بلورة نتائج الفحص والتحقق المتوصل اليها اثناء أداء عملية التدقيق وتوثيقها في تقرير يقدم الى الأطراف أصحاب العلاقة سواء داخل المؤسسة واخراجها ويعبر عن انتهاء عملية التدقيق (عمر، 2008، صفحة 12)

وفي تعريف اخر يعتبر تقرير مدقق الحسابات بانه خلاصة ما توصل اليه المدقق من خلال أداء مهمته وفحص الأدلة والمستندات والملاحظات والأدلة الأخرى المؤيدة في وثيقة مكتوبة التي لا بد من الرجوع اليها لتحديد مسؤولية مدقق الحسابات (محمد و حمادة ، 2021، صفحة 178)

ويمكن القول ان تقرير مدقق الحسابات هو عبارة عن حصيلة العملية التي يقوم بها المدقق من تاريخ تعيينه الى غاية انتهاء من المهمة وتوثيقها مع ابداء رايه حول صحة وعدالة البيانات المالية وتقديمها الى الأطراف ذات العلاقة وتكمن أهمية تقرير مدقق الحسابات فيما يلي :

✓ يمثل دليل على انجاز المهمة

✓ يساعد على رسم سياسات المؤسسة في المستقبل

✓ وثيقة هامة لكافة الأطراف الذي يهمها التعرف على أداء المؤسسة

✓ يعد أساساً لربط الضريبة على نتيجة اعمال المؤسسة.

2.2 معيار التدقيق الدولي رقم 700 الخاص بتقرير مدقق الحسابات (القانونين، 2014، صفحة 680)

لقد خصصت معايير التدقيق الدولية المعيار رقم 700 الذي ينص على تكوين رأي المدقق حول البيانات المالية حيث يتناول هذا المعيار مسؤولية المدقق المتعلقة بتكوين رأي حول البيانات المالية كما يتناول شكل ومحتوى التقرير الذي يقدمه المدقق نتيجة عملية التدقيق التي قام بها

1.2.2 نطاق المعيار

يتناول هذا المعيار مسؤولية المدقق حول اصدار راي فني محايد حول البيانات المالية كما يتناول شكل ومحتوى تقرير المدقق الذي سيصدره

2.2.2 الاهداف

تكوين راي حول البيانات المالية القائمة على تقييم استنتاجات التي توصل اليها بناءً على ادلة التدقيق التي توصل اليها التعبير بوضوح عن ذلك الراي في تقرير خطي يصف أيضا الأساس الذي استند اليه ذلك الراي

3.2.2 متطلبات المعيار

تكوين راي حول البيانات المالية

✓ ينبغي ان يكون للمدقق راي حول ما إذا كانت البيانات المالية معدة من كافة النواحي الهامة وفقا لإطار اعداد التقارير

المالية المعمول بيها

✓ ينبغي الحصول على تأكيد معقول حول خلو البيانات المالية ككل من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناجمة عن الاحتيال

ام الأخطاء

✓ تقييم ما إذا كانت البيانات المالية تفصح بشكل ملائم عن السياسات المحاسبية الهامة المختارة والمطبقة

4.2.2 شكل الراي

ينبغي على المدقق ان يخلص الى رأي حول البيانات المالية وقد يجتمل ان يكون هذا الراي قابل للتعديل في حال احتمال وجود تعديل فينبغي على المدقق ان يعدل الراي وفق معيار التدقيق الدولي رقم 705 والجدول التالي يبين اشكال الراي التي قد يصل اليها المدقق.

الجدول 1: شكل الرأي وفق معيار التدقيق رقم 700

شكل الراي	أساس الاستنتاج
غير معدل	استنتاج المدقق ان البيانات المالية خالية من التحريفات الجوهرية بناء من خلال حصوله على ادلة اثبات كافية
معدل	استنتاج ان ادلة الاثبات التي تم الحصول عليها غير كافية وغير كافية للتأكد ان البيانات المالية لا تحتوي على تحريفات جوهرية البيانات المالية لا تحقق العرض العادل وتعد مضللة

المصدر: عبد الرؤوف حسان عزي، بدون سنة، ص 29

5.2.2 تقرير مدقق الحسابات: يرجى الاطلاع على محتوى تقرير مدقق الحسابات في معيار التدقيق الدولي رقم 700.

3.2 المعيار الدولي رقم 701 الخاص بالإبلاغ عن الأمور الرئيسية في تقرير المدقق: (القانونين، 2014)

يتناول هذا المعيار مسؤولية المدقق عن الإبلاغ بالأمور الرئيسية في تقريره وشكل ومحتوى ذلك الإبلاغ الغرض من الإبلاغ عن الأمور الرئيسية هو تعزيز قيمة الاتصال في تقرير المراجع عن طريق توفير المزيد من الشفافية عن عملية التدقيق التي قام بها

1.3.2 الأهداف

يهدف الى تحديد الأمور الرئيسية لعملية التدقيق والابلاغ عنها عن طريق وصفها في تقريره بعد تكوين راي حول البيانات المالية

2.3.2 متطلبات المعيار

تحديد الأمور الرئيسية للتدقيق

يتعين على المدقق ابلاغ المكلفين بالحوكمة عن تلك الأمور التي تطلبت اهتماما كبيرا منه ويجب اخذ في الحسبان مايلي :

- ✓ المجالات التي يرتفع فيها خطر التحريف الجوهرى المقيم وفق معيار التدقيق الدولي رقم 315
- ✓ احكام المدقق الهامة بالمجالات الواردة في البيانات المالية والتي انطوت على جهد كبير من قبل الإدارة بما فيها التقديرات المحاسبية

✓ التأثير الواقع على العملية بسبب الاحداث او المعاملات المهمة التي حدثت خلال الفترة

3.3.2 الإبلاغ عن الأمور الرئيسية

يجب على المدقق ان يوضح كل امر من الأمور الرئيسية المتوصل اليها في قسم منفصل وباستخدام عنوان فرعي مناسب في تقريره تحت عنوان رئيسي الأمور الرئيسية مالم تمنع الأنظمة واللوائح الإفصاح العلني عن هذه الظروف او تكون هذه الأمور لها اثار سلبية معقولة وان فوائد المصلحة العامة تفوق عدم الإبلاغ الأمور التي ينشا عنه راي معدل وفق المعيار 705 او عدم تأكيد جوهرى فيما يتعلق بظروف او احداث تثير شكوك في قدرة المؤسسة عن الاستمرارية حسب المعيار الدولي 570 حيث يعتبر من الأمور الرئيسية للعملية ففي هذه الظروف لا يجوز الإفصاح عنها في قسم الأمور الرئيسية والاكتفاء بالتقرير عنها وفقا لمعايير التدقيق المنطبقة والاشارة اليها في قسم الأمور الرئيسية الى أساس الراي المتحفظ او الى قسم عدم التأكد الجوهرى المتعلق بالاستمرارية الاتصال بالمكلفين بالحوكمة

يجب على المدقق ان يبلغ المكلفين بالحوكمة عن تلك الأمور الرئيسية للعملية او قراره بعدم وجود أمور رئيسية للعملية يتم الإبلاغ عنها

4.3.2 التوثيق

- ✓ يجب على المدقق ان يضمن في توثيقه للعملية التي قام بها تلك الامور الرئيسية التي توصل اليها
- ✓ توثيق عدم وجود أمور رئيسية يجب الإبلاغ عنها في تقريره
- ✓ توثيق عدم الإبلاغ في تقريره عن امر تم تحديده بانه من الأمور الرئيسية للعملية.

4.2 المعيار 705 التعديلات على راي الواردة في تقرير المدقق (القانونين، 2014، صفحة 709):

1.4.2 نطاق المعيار

يتطرق هذا المعيار الى مسؤولية المدقق في اصدار راي مناسب وفقا لمعيار التدقيق 700 ويخلص فيه الى ضرورة تعديل رأي المدقق في البيانات المالية ويضع هذا المعيار ثلاث انواع من الآراء المعدلة الراي المتحفظ والراي السلبي وحجب الراي حيث يعتمد في تكوين الراي المناسب على طبيعة المسألة التي دعت الى التعديل

2.4.2 الهدف

يكن هدف المدقق في التعبير بوضوح عن راي معدل تعديلا مناسباً حول لبيانات المالية التي يخلص فيها المدقق بناء على ادلة اثبات تحتوي على تحريفات جوهرية

3.4.2 أنواع الآراء المعدلة :

يمكن تلخيص أنواع الآراء المعدلة مع بيان اثر شكل تقرير مدقق الحسابات بعد التعديل وفق الجدول ادناه

الجدول 2: أنواع الآراء المعدلة مع اثر شكل تقرير مدقق الحسابات بعد التعديل

فقرة اساس الراي	ثلاثة أنواع من الآراء المعدلة	حكم المدقق بشأن مدى شيوع التأثيرات أو التأثيرات المحتملة في البيانات المالية	طبيعة الأمر الذي أدى إلى التعديل
باستثناء آثار المسائل الواردة (1) أو المحتملة (2) أو الإفصاحات الغير كاملة المشار (3) إليها في قسم أساس الرأي المتحفظ من تقرّنا	الرأي المتحفظ،	جوهرى وشائع لكن ليس شائع	أدى إلى التعديل
نظرا لأهمية المسائل المبنية (4) أو الخطأ في المعلومات الواردة (5) في قسم أساس الرأي السلبي فإن البيانات المالية المرفقة لا تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 13 ديسمبر × 203 وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.	الرأي المعارض	رأي متحفظ (1) رأي عكسي (4)	البيانات المالية تحتوي على تحريفات جوهرية
نظرا لأهمية المسائل المبنية (6) في قسم أساس حجب الرأي لم تتمكن من الحصول على أدلة كافية ومناسبة لتوفير أساس يبني عليه رأي التدقيق وبالتالي فإننا لا نعبر عن رأي حول البيانات المالية كما في 13 ديسمبر × 203 وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.	الامتناع عن إبداء رأي	الامتناع عن إبداء رأي (5)	عدم القدرة على الحصول على ادلة كافية
		رأي متحفظ (3) رأي عكسي (6)	وجود شكوك جوهرية حول الاستمرارية في الاستغلال

المصدر: عبد الرؤوف حسان عزي، بدون سنة، ص 31

5.2 معيار 706 فقرات التأكيد والفقرات الأخرى في تقرير مدقق: (القانونين، 2014، صفحة 737)

يتناول هذا المعيار التوضيح الإضافية نتيجة لشدة انتباه المستخدمين لأمر معروض أو مفصح عنه في البيانات المالية التي تجعل أهميتها أساسية لفهم المستخدمين البيانات المالية أو امر غير معروض أو مفصح عنه في البيانات المالية المتعلقة بفهم المستخدمين أو البيانات المالية أو مسؤوليات المدقق

1.5.2 الهدف

يهدف الى التوضيح الإضافي في تقرير المدقق نتيجة لشدة انتباه المستخدمين البيانات المالية على الرغم من الإفصاح عنه أو امر اخر متعلق بفهم المستخدمين لعملية التدقيق أو مسؤوليات المدقق

2.5.2 متطلبات المعيار

فقرات التأكيد في تقرير المدقق

إذا رأى المدقق من الضروري شد انتباه المستخدمين لأمر معروض أو مفصح عنه فعليه إضافة فقرة تأكيدية في تقريره شريطة الحصول على ادلة اثبات كافية ومناسبة وينبغي عليه

✓ ادراجها مباشرة بعد فقرة الراي في تقريره

✓ استخدام عنوان مناسب أو تأكيد امر

✓ ادراج مرجع واضح للأمر الذي تم تأكيده والمكان في البيانات المالية

✓ الإشارة الى ان رأي المدقق لا ينطوي على الامر الذي يريد تأكيده

3.5.2 الفقرات الأخرى في تقرير المدقق

إذا رأى المدقق ان من الضروري الإشارة الى امر اخر غير تلك الأمور المعروضة او المفصح عنها في البيانات المالية والذي يتعلق بنظر المدقق بفهم المستخدمين لعملية التدقيق او مسؤولياته فينبغي عليه القيام بذلك في احدى الفقرات في التقرير تحت عنوان امر اخر او أي عنوان مناسب اخر وتكون هذه الفقرة بعد فقرة الرأي ابلاغ المكلفين بالحوكمة

إذا توقع المدقق ادراج فقرة تأكيدية أخرى في تقريره عليه ابلاغ المسؤولين والمكلفين بالحوكمة والصيغة المقترحة لهذه الفقرة

3. تقييم الاستمرارية والافصاح عنها في تقرير مدقق الحسابات

يعتبر فرض الاستمرارية احد الفروض الهامة للمبادئ و الفروض المحاسبية المقبولة عموماً والتي يرمز لها برمز (GAAP) (العزيم، 2021، صفحة 212)، وأثارت قضية دراسة الاستمرارية في النشاط من قبل المدقق الكثير من الجدل والنقاش في الوقت الحالي حيث يعد فرض الاستمرارية احد الفروض التي تعد على أساسها القوائم المالية (العلي، 2015، صفحة 167)، ويمكن تعريف الاستمرارية على أنها مدى إمكانية المؤسسة من الاستمرار في نشاطها لفترة غير محددة من الزمن تتمكنها من تحقيق خططها والوفاء بالتزاماتها كما انه لا يتوقع تصفيتها في المستقبل القريب

اما الاستمرارية في التدقيق فتعني ابداء رأي المدقق حول ما إذا كانت المؤسسة قادرة على الاستمرار في نشاطها من عدمه، وفي الجزائر فقد نص قرار المؤرخ في 24 جوان 2013 الذي يحدد محتوى تقرير محافظ الحسابات في فصله الثامن معايير التقرير حول استمرارية المؤسسة من قبل مدقق الحسابات حيث نص في فقرته الثالثة على انه يجب على مدقق الحسابات في إطار مهمته تحليل بعض الوقائع او الاحداث التي تشكل مؤشرات تؤدي الى التساؤل حول إمكانية الاستمرارية في الاستغلال وهي: (الرسمية، 2013، الصفحات 18-19)

✓ مؤشرات ذات طبيعة مالية

✓ مؤشرات ذات طبيعة عملية

✓ مؤشرات أخرى

كما تم اصدار في 15 مارس 2017 في مقرر رقم 23 المعيار الجزائري 570 استمرارية الاستغلال حيث أكد في نصه على مسؤولية مدقق الحسابات والإدارة حول تقييم قدرة الكيان على الاستمرارية في النشاط

1.3 المؤشرات والإجراءات التي يمكن ان يستخدمها مدقق الحسابات في تقييم قدرة المؤسسة على الاستمرارية:

1.1.3 المؤشرات المالية:

تعرف المؤشرات المالية على أنها علاقة حسابية تربط بين بندين او أكثر من بنود القوائم المالية ويمكن ان تكون هذه البنود من القائمة المالية نفسها او من قائمتين مختلفتين ولكي يقوم المدقق بتقييم المؤسسة على الاستمرارية يجب عليه اخذ بعين الاعتبار المؤشرات التي تشير لذلك ومنها

✓ حساب نسبة التداول او نسبة السيولة العامة حيث انها كل ما كانت هذه النسبة اقل من الواحد فهي تدل عدم قدرة

المؤسسة الوفاء بالتزاماتها خاصة الديون قصيرة الاجل (محمود، 2011، صفحة 72)

✓ اللجوء المفرط للديون قصيرة الاجل قصد تمويل الأصول الثابتة

✓ انخفاض نسبة التمويل الذاتي

- ✓ حساب مؤشرات التوازن المالي بواسطة راس المال العامل حيث تدل سلبيتها على ان المؤسسة غير قادرة على توفير سيولة في المدى القصير وبالتالي عدم مقدرتها على الوفاء بالتزاماتها (شعيب، 2015، صفحة 264)
- ✓ عدم توزيع الأرباح خلال فترات مالية متلاحقة مع دلالة وجودها في القوائم المالية وقابلتها لتوزيع
- ✓ عدم القدرة على الحصول على التمويل الخارجي طويل الاجل.

2.1.3 المؤشرات المالية:

- تخص هذه المؤشرات الجانب التشغيلي للمؤسسة ويمكن الإشارة الى بعضها في النقاط التالية
- ✓ استقالة او هجرة بعض الكفاءات وبصفة متتالية دون تعويضهم
 - ✓ عدم توفير الموارد المالية والبشرية الأساسية كالحصول على كفاءات عمالية مناسبة او تعويض وصيانة المعدات المتعطلة وفي الوقت المناسب
 - ✓ فقدان أسواق رئيسة لتسويق منتجاتها او صفقة او ممول رئيسي
 - ✓ النقص الدائم في المواد الأولية
 - ✓ وجود نزاعات اجتماعية خطيرة

3.1.3 مؤشرات أخرى:

- قد يلجأ المدقق الى مؤشرات أخرى يستطيع المدقق الحصول عليها بواسطة إجراءات إضافية نذكر منها
- ✓ القيام بإجراء مقارنة بين المعلومات المالية القابلة للمقارنة الخاصة بالسنة الحالية مع السنوات السابقة
 - ✓ تقييم التنبؤات والميزانيات التقديرية التي تضعها الإدارة
 - ✓ تقييم الوضعية المالية الماضية للمؤسسة وقياس قدرتها على تطوير مواردها وتحليل الأداء في المستقبل عن طريق نماذج التنبؤ بالفشل المالي مثل نموذج Taffler – Altman الخ (شعيب، 2015، صفحة 264)
 - ✓ إجراءات قضائية ضد المؤسسة يمكن تترتب عليه التزامات مالية غير قادرة على موجهتها

4. الدراسة الميدانية:

- من اجل دراسة أثر تعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم استمرارية المؤسسة وفق معايير التدقيق الدولية تم تصميم استمارة استبانة بناء على بعض الدراسات السابقة والاعتماد على الاستبيان الالكتروني بالإضافة الى بعض الاستثمارات الموزعة على بعض مكاتب التدقيق حيث مست عينة الدراسة ممارسي المهنة وبعد فترة من الزمن تمت الاجابة عن طريق الاستبيان الالكتروني 24 مستوجب واسترجاع 12 استمارة موزعة وبلغت عينة الدراسة 36 مستجوب

1.4 الاساليب الاحصائية:

- من اجل اختبار فرضيات الدراسة تم استخدام الاحصاء الوصفي في معالجة البيانات مثل التكرارات والنسب المئوية الوسط الحسابي بالاعتماد على برنامج الحزم الاحصائية SPSS واختبار درجة الثبات Alpha de Cronbach والمصدقية واختبار T من اجل قياس التناسق والانسجام الداخلي لأسئلة الاستبانة وثباتها وقد تم اعتماد مقياس ليكارت الخماسي مكون من خمس درجات ومن اجل تحديد الاتجاه اعطينا لاحتمالات الاجابة الخمسة اوزان مختلفة

2.4 تحليل المعلومات الشخصية:

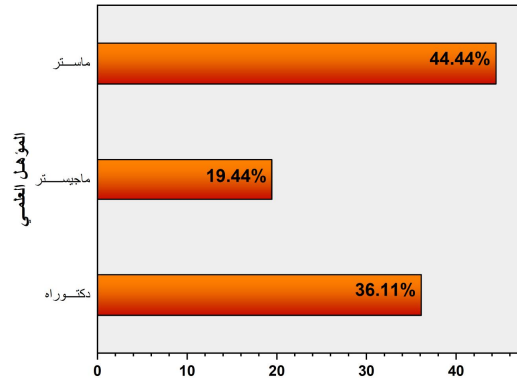
1.2.4 المؤهل العلمي

الجدول 3: المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	العدد	النسبة
دكتوراه	13	36.11%
ماجستير	07	19.44%
ماستر	16	44.44%
المجموع	36	100%

المصدر: الباحثان بناءً على مخرجات

الشكل 1: تمثيل العينة حسب المؤهل العلمي



بالاعتماد على مخرجات OriginLab

نلاحظ من جدول رقم 03 ان كل افراد العينة متحصلين على مؤهلات علمية عالية حيث بلغت أكبر نسبة 44.44% تخص حملة شهادة الماستر تليها نسبة 36.11% تخص حملة شهادة الدكتوراه بينما كانت النسبة الاخيرة تخص حملة شهادة الماجستير حيث بلغت 19.44% وهذا ما يدل على ان كل افراد العينة من حاملي الشهادات العليا

2.2.4 المهنة

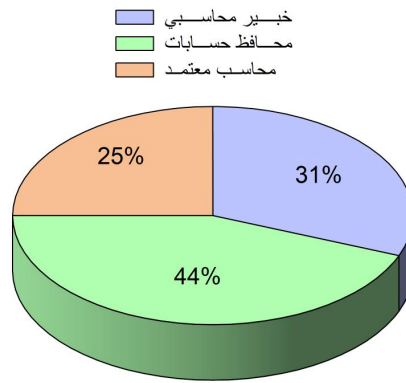
يمكن تمثيل نتائج اجابات افراد العينة في الجدول والشكل التاليين:

الجدول 4: توزيع حسب المهنة

المهنة	العدد	النسبة
خبير محاسبي	11	31%
محافظ حسابات	16	44%
محاسب معتمد	09	25%
المجموع	36	100%

المصدر: من اعداد الباحثان بناءً على مخرجات SPSS

الشكل 2: تمثيل العينة حسب المهنة



بالاعتماد على مخرجات OriginLab

من الجدول رقم 04 نلاحظ اعلى نسبة كانت من قبل محافظي الحسابات حيث بلغت 44% تليها 31% والتي تخص خبراء المحاسبة بينما كانت اقل نسبة من قبل المحاسبين المعتمدين والتي بلغت 25%
3.2.4 سنوات الخبرة :

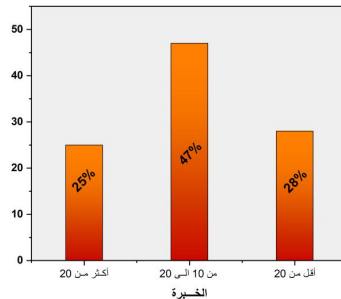
يمكن تمثيل نتائج اجابات افراد العينة في الجدول والشكل التاليين:

الجدول 5 توزيع سنوات الخبرة

سنوات الخبرة	العدد	النسبة
اقل من 10	10	28%
[10 - 20]	17	47%
أكثر من 20	09	25%
المجموع	36	100%

من اعداد: الباحثان بناءً على مخرجات SPSS

الشكل 3: تمثيل العينة حسب الخبرة



بالاعتماد على مخرجات OriginLab

نلاحظ من الجدول رقم 05 ان هناك تفاوت في سنوات الخبرة حيث بلغت أكبر نسبة للفئة ما بين 10 ال 20 سنة وبلغت 47% تليها نسبة 28% وتخص الفئة اقل من 10 اما النسبة الاخيرة فبلغت 25 وتخص فئة أكثر من 20 سنة وهذا يعني ان اغلب افراد العينة يتمتعون بخبرة كافية لأكثر من 10 سنوات
3.4 حساب معامل الثبات والصدق الفاكرونيباخ :

بهدف التأكد من ثبات وصدق اداة الدراسة تم حساب معامل الثبات (Alpha de Cronbach) ومعامل الصدق كما هو مبين في الجدول ادناه

الجدول 6: معامل الصدق والثبات

0.904	معامل الثبات Alpha de Cronbach
0.95	معامل الصدق

المصدر: من اعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال الجدول رقم 06 نلاحظ ان قيمة الفا كرونباخ تبلغ لمحاو الدراسة ككل 0.904 ومعامل الصدق 0.95 وهي تمثل قيم مرتفعة ومعاملات ذات دلالة جيدة لأغراض البحث ويمكن الاعتماد عليها في تعميم النتائج

4.4 تحليل نتائج الاستبيان:

يتم عرض وتحليل نتائج الاستبيان في شكل جداول توضح عدد ونسبية الاجابات لكل محور من محاور الدراسة

1.4.4 المحور الاول: تعديل تقرير مدقق الحسابات وفق معايير التدقيق الدولية

من خلال اجابات عينة الدراسة على المحور الاول تحصلنا على النتائج المبينة في الجدول ادناه:

الجدول 7: تعديل تقرير مدقق الحسابات وفق معايير التدقيق الدولية

الرقم	العبرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
01	تعتبر الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض البيانات المالية وفق معايير اعداد التقارير المالية	4.53	0.51
02	من مسؤوليات المدقق ابداء رايه حول البيانات المالية المعدة من قبل الإدارة	4.41	0.69
03	يعتمد المدقق في تكوين رايه على طبيعة المسألة ومدى انتشار اثارها على البيانات المالية	4.27	0.77
04	يعدل مدقق الحسابات رايه في البيانات المالية إذا كانت لا تحقق العرض العادل	4.30	0.66
05	يعتمد مدقق الحسابات على إرشادات معيار التدقيق الدولي رقم 705 في تعديل رايه في التقرير	4.22	0.59
06	يتم تحديد نوع التعديل بعد التأكد من ان التحريفات الجوهرية واسعة النطاق ام لا او عدم كفاية ادلة الاثبات	4.30	0.57
07	يؤثر عدم تصحيح الاخطاء المبلغ عنها في التقرير السنوي من قبل الإدارة على راي مدقق الحسابات	4.30	0.82
08	يعتبر المدقق مسؤول عن الإفصاح على قدرة المؤسسة في استمرار نشاطها خلال الفترات القادمة	4.19	0.86
09	في حالة الشك على عدم قدرة الاستمرارية يفضل اصدار راي متحفظ او سلمي او الامتناع عن ابداء الراي	4.19	0.86
0.49	تعديل تقرير مدقق الحسابات وفق معايير التدقيق الدولية	4.30	0.49

المصدر: من اعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال النتائج المتحصل عليها في الجدول رقم 07 حول محور تعديل تقرير مدقق الحسابات وفق معايير التدقيق الدولية يتبين لنا ان اغلبية افراد العينة موافقون بالإيجاب على فقرات هذا المحور حيث بلغ المتوسط الحسابي لهذا المحور 4.30 والذي يقع ضمن مجال موافق بشدة مما يدل ان اغلب اجابات افراد العينة كانت ما بين موافق بشدة و موافق كما اظهرت نتائج الانحراف المعياري للمحور ككل على اتساق وانسجام اجابات افراد العينة وقلة التباين بينهم والذي بلغ 0.49، حيث هدفت الفقرة الاولى الى معرفة بيان مسؤولية الإدارة حول اعداد وعرض القوائم المالية وفق معايير اعداد التقارير المالية وكانت اغلب اجابات افراد العينة بالإيجاب حيث بلغ المتوسط الحسابي لهذه الفقرة ب 4.53 والذي يقع ضمن مجال موفق بشدة وسجلت اعلى متوسط حسابي في هذا المحور كما بلغ الانحراف المعياري لهذه الفقرة 0.51 مما يدل على اتساق وانسجام اجابات افراد العينة لهذه الفقرة بينما سجلت الفقرة الثامنة والتاسعة اقل متوسط حسابي اقل متوسط حسابي في هذا المحور حيث بلغ 4.19 والذي يقع ضمن مجال موافق وعلى العموم يمكن القول ان مدققي الحسابات في الجزائر على اتفاق على ان تعديل تقرير مدقق الحسابات يتم وفق معايير التدقيق الدولية

2.4.4 المحور الثاني: تقييم قدرة المؤسسة على تحقيق الأرباح والوفاء بالتزاماتها

من خلال اجابات عينة الدراسة على المحور اول تحصلنا على النتائج المبينة في الجول ادناه

الجدول 8: تقييم قدرة المؤسسة على تحقيق الأرباح والوفاء بالتزاماتها

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
01	الاعتماد على المؤشرات المالية أكثر من التشغيلية في تقييم الاستمرارية	3.86	1.01
02	الاطلاع على محاضر الاجتماعات بين الإدارة والمساهمين لتقييم قدرة المؤسسة على الاستمرارية	4.05	0.75
03	الاطلاع على محاضر الاجتماعات بين الإدارة والمساهمين لتقييم قدرة المؤسسة على الاستمرارية	4.41	0.522
04	يقوم المدقق بتحليل نسب مالية مهمة يساعد على تقييم استمرارية المؤسسة	4.41	0.60
05	يقوم المدقق بإصدار إرشادات للإدارة بخصوص الاستمرارية في حال تعرض المؤسسة لحسائر متتالية	4.41	0.60
06	يقوم المدقق بإصدار إرشادات بخصوص الاستمرارية في حال عدم القدرة على توزيع الأرباح لفترات متتالية	4.05	0.62
07	عدم القدرة على الوفاء بشروط اتفاقيات القروض مؤشر على عدم القدرة المؤسسة على الاستمرارية	3.91	0.73
08	عدم قدرة المؤسسة بالوفاء بالتزاماتها يعتبر مؤشر على عدم القدرة على الاستمرارية	3.83	0.87
09	الاعتماد المتزايد على ديون قصيرة الاجل من اجل تغطية نفقات المؤسسة يعتبر مؤشر على عدم قدرة المؤسسة على الاستمرارية	4.16	0.87
	تقييم قدرة المؤسسة على تحقيق الأرباح والوفاء بالتزاماتها	4.09	0.52

المصدر: بيانات الاستمارة بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال النتائج المتحصل عليها من الجدول رقم 08 حول فقرات المحور الثاني تقييم قدرة المؤسسة على تحقيق الأرباح والوفاء بالتزاماتها يتبين لنا انا اغلبية افراد العينة موافقون بالإيجاب على فقرات هذا المحور حيث بلغ المتوسط الحسابي لهذا المحور ككل 4.09 والذي يقع ضمن مجال موافق ، كما بلغ الانحراف المعياري لهذا المحور 0.52 والذي يدل على اتساق وانسجام اجوبة افراد العينة ، حيث هدفت الفقرة الاولى الى معرفة مدى اعتماد المدقق على المؤشرات المالية أكثر من التشغيلية في اختبار تقييم قدرة المؤسسة على الاستمرار وكانت اجابة اغلبية افراد العينة بالإيجاب حيث بلغ المتوسط الحسابي لهذه الفقرة 3.86 والذي يقع ضمن مجال موافق بينما حققت كل من الفقرة الثالثة و الرابعة والخامسة اعلى متوسط حسابي والذي بلغ 4.41 في حين حلت الفقرة الثامنة في الأخير بمتوسط حسابي بلغ 3.85 والذي يقع ضمن مجال موافق ويمكن القول ان اغلب افراد عينة الدراسة على اتفاق حول أهمية تقييم قدرة المؤسسة على تحقيق الأرباح والوفاء بالتزاماتها وإصدار إرشادات وتنبهات حول الاستمرارية كلما كانت هناك تهديدات على استمرارية المؤسسة

3.4.4 المحور الثالث: تقييم المخاطر التي تواجه المؤسسة والتقليل منها

من خلال اجابات عينة الدراسة على المحور اول تحصلنا على النتائج المبينة في الجول ادناه:

الجدول 9: تقييم المخاطر التي تواجه المؤسسة والتقليل منها

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
01	يعتبر المدقق مسؤول على عدم الإنذار المبكر في حالة الشك على عدم قدرة المؤسسة على الاستمرارية	4.08	1.07
02	القيام بتقديم النصائح والحلول حول عدم قدرة المؤسسة على الاستمرارية من مسؤوليات المدقق	3.94	0.89
03	يقوم المدقق بالبحث على ادلة اثبات كافية تخص قدرة المؤسسة على الاستمرارية لتقييمها	3.88	0.82
04	تحليل الاحداث اللاحقة من قبل المدقق من المؤشرات المهمة لاستمرارية المؤسسة	4.25	0.55
05	قوة نظام الرقابة الداخلية يعتبر مؤشر على الاستمرارية	4.22	0.72
06	في حالة وجود إجراءات قانونية ودعاوي قضائية ضد المؤسسة على المدقق اصدار إرشادات حول الاستمرارية	4.08	0.87
	تقييم المخاطر التي تواجه المؤسسة والتقليل منها	4.07	0.52

من خلال النتائج المتحصل عليها في الجدول رقم 09 حول فقرات المحور الثالث تقييم المخاطر التي تواجه المؤسسة والتقليل منها نلاحظ ان اغلب إجابات افراد عينة الدراسة كانت بالإيجاب والاتفاق حيث بلغ المتوسط الحسابي لهذا المحور ككل 4.07 والذي يقع ضمن مجال الموافق ، كما بلغ الانحراف المعياري لهذا المحور 0.52 مما يدل على اتساق وانسجام اجابات افراد العينة وقلة التباين بينهم ، حيث سجلت الفقرة الرابعة اعلى متوسط حسابي والذي بلغ 4.25 والذي يقع ضمن مجال الموافق في حين حققت الفقرة الثالثة اقل نسبة بمتوسط حسابي بلغ 3.88 والذي يقع ضمن مجال موافق ويمكن القول انه هناك الاتفاق على ان مدقق الحسابات يهتم بتقييم المخاطر والتقليل منها خاصة تلك المتعلقة بالاستمرارية

5.4 اختبار الفرضيات:

من اجل اختبار فرضيات الدراسة قمنا بتحليل وحساب الانحدار الخطي البسيط وكذا حساب قيمة T ومقارنتها مع القيمة الجدولية وكانت النتائج كما يلي:

1.5.4 الفرضية الأولى: H_0 لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ لتعديل تقرير مدقق الحسابات وتقييم قدرة المؤسسة على توليد الأرباح والوفاء بالتزاماتها

الجدول 10: تحليل الانحدار الخطي البسيط للنموذج

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés		t	Sig
	B	Erreur standard	Bêta			
1 تعديل تقرير مدقق الحسابات وفق معايير التدقيق الدولية	.949	.015	.996		63.624	.000

المصدر: من اعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال النتائج المتحصل عليها في الجدول 10 يمكن القول بان نلاحظ ان قيمة $sig=0.00$ وهي اقل من 0.05 والخاصة بالفرضية الأولى مما يدل على وجود اثر معنوي لتعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم قدرة المؤسسة على توليد الأرباح والوفاء بالتزاماتها عند درجة معنوية 5% بالإضافة الى ان إشارة معامل هذا المتغير هي إشارة موجبة حيث تساوي 0.996 مما يدل على ان هناك اثر إيجابي لتعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم قدرة المؤسسة على توليد الأرباح والوفاء بالتزاماتها بمعنى انه كل ما تم تعديل تقرير مدقق الحسابات وفق معايير التدقيق الدولية يؤثر بشكل مباشر على تقييم قدرة المؤسسة على توليد الأرباح والوفاء بالتزاماتها وبهدف اختبار الفرضية الأولى تم استخدام اختبار T عند مستوى دلالة 0.05 وكانت النتائج كما يلي

الجدول 11: اختبار الفرضية الأولى

الانحراف المعياري	مستوى الدلالة sig	T الجدولية	T المحسوبة	الوسط الحسابي
0.52	0.000	2.705	63.624	4.09

المصدر: من اعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من خلال الجدول 11 ان قيمة T المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية وهي ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05 وبالتالي نرفض الفرضية العدمية H_0 ونقبل الفرضية البديلة H_1 والتي تنص على: يوجد أثر لتعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم قدرة المؤسسة على توليد الأرباح والوفاء بالتزاماتها

2.5.4 الفرضية الثانية:

H_0 لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية إثر تعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم المخاطر التي تواجه المؤسسة والتقليل منه

الجدول 12: تحليل الانحدار الخطي البسيط للنموذج

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig	
	B	Erreur standard	Bêta			
1	تعديل تقرير مدقق الحسابات وفق معايير التدقيق الدولية	.942	.019	.993	48.384	.000

المصدر: من اعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال النتائج المتحصل عليها في الجدول 12 يمكن القول بان نلاحظ ان قيمة $sig=0.00$ وهي اقل من 0.05 والخاصة بالفرضية الثانية مما يدل على وجود اثر معنوي لتعديل تقرير مدقق الحسابات تقييم المخاطر التي تواجه المؤسسة والتقليل منها عند درجة معنوية 5% بالإضافة الى ان إشارة معامل هذا المتغير هي إشارة موجبة حيث تساوي 0.993 مما يدل على ان هناك اثر إيجابي لتعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم المخاطر التي تواجه المؤسسة والتقليل منها بمعنى انه كل ما تم تعديل تقرير مدقق الحسابات وفق معايير التدقيق الدولية يؤثر بشكل مباشر على تقييم المخاطر التي تواجه المؤسسة والتقليل منها وبهدف اختبار الفرضية الثانية تم استخدام اختبار T عند مستوى دلالة 0.05 وكانت النتائج كما يلي:

الجدول 13: اختبار الفرضية الثانية

الانحراف المعياري	مستوى الدلالة sig	T الجدولية	T المحسوبة	الوسط الحسابي
0.52	0.000	2.705	48.384	4.07

المصدر: من اعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من خلال الجدول 13 ان قيمة t المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية وهي ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05 وبالتالي نرفض الفرضية العدمية H_0 ونقبل الفرضية البديلة H_1 والتي تنص على ان هناك أثر لتعديل تقرير مدقق على تقييم المخاطر التي تواجه المؤسسة والتقليل منها

3.5.4 الفرضية الرئيسية :

H_0 لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة α اقل 0.05 لتعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم الاستمرارية في

المؤسسة وفق معايير التدقيق الدولية

الجدول 14: تحليل الانحدار الخطي البسيط لنموذج ككل .

Coefficients ^{a,b}						
Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés		t	Sig
	B	Erreur standard	Bêta			
1	تعديل تقرير مدقق الحسابات	.945	.015	.996	62,189	.000

المصدر: من اعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال النتائج المتحصل عليها في الجدول 14 أعلاه يمكن القول ان قيمة $sig=0.00$ وهي اقل من 0.05 والخاصة بالفرضية الرئيسية مما يدل على وجود اثر معنوي لتعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم الاستمرارية في المؤسسة وفق معايير التدقيق الدولية عند درجة معنوية 5% بالإضافة الى ان إشارة معامل هذا المتغير هي إشارة موجبة حيث تساوي 0.996 مما

يدل على ان هناك اثر إيجابي لتعديل على تقييم الاستمرارية في المؤسسة وفق معايير التدقيق الدولية بمعنى انه كل ما تم تعديل تقرير مدقق الحسابات وفق معايير التدقيق الدولية يؤثر بشكل مباشر على تقييم الاستمرارية في المؤسسة كما نلاحظ ان قيمة T المحسوبة والتي تساوي 62.189 وهي اكبر من قيمة T الجدولية والتي تساوي 2.705 وعلية نرفض الفرضية العدمية H_0 ونقبل الفرضية البديلة H_1 والتي تنص على ان هناك اثر لتعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم الاستمرارية في المؤسسة وفق معايير التدقيق الدولية الخاصة بالتقارير

4. خاتمة:

بعد عرض هذه الدراسة والتي استهدفت معرفة اثر تعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم الاستمرارية في المؤسسة وفق معايير التدقيق الدولية وبعد التطرق الى الجانب النظري ومحاولة تلخيص معايير التدقيق الدولية الخاصة بالتقرير مدقق الحسابات تم تصميم استبيان في الجانب التطبيقي من اجل معرفة اراء مدققي الحسابات حول اثر تعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم استمرارية المؤسسة وفق معايير التدقيق الدولية ولقد خلصت الدراسة الى ان هناك اتفاق بين افراد العينة علة ان لتعديل تقرير مدقق الحسابات اثر على تقييم الاستمرارية في المؤسسة وفق معايير التدقيق الدولية وهذا ما بينه الاتجاه العام للدراسة ولقد توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

- ✓ يعتمد مدقق الحسابات في اعداد التقرير على معايير التدقيق الدولية الخاصة بالتقارير
- ✓ يفصح مدقق الحسابات في التقرير حول قدرة المؤسسة على الاستمرارية في الاستغلال
- ✓ يقوم مدقق الحسابات بتعديل الرأي كلما رأى ضرورة لذلك
- ✓ هناك أثر لتعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم الاستمرارية في المؤسسة
- ✓ يقوم مدقق الحسابات بتقييم قدرة المؤسسة على توليد الأرباح والوفاء بالتزاماتها وكذا تقييم المخاطر التي تهدد المؤسسة والتقليل منها
- ✓ يؤثر تعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم قدرة المؤسسة على توليد الأرباح والوفاء بالتزاماتها
- ✓ يؤثر تعديل تقرير مدقق الحسابات على تقييم المخاطر التي تهدد الاستمرارية والتقليل منها

التوصيات :

- ✓ ضرورة الاسترشاد بمعايير التدقيق الدولية اثناء اعداد او تعديل تقرير مدقق الحسابات .
- ✓ تفعيل المنظمات والهيئات المنظمة للمهنة
- ✓ تفعيل دور الجامعات والهيئات المهنية من خلال تنظيم ملتقيات علمية وتكوينية في إصدارات معايير التدقيق الدولية
- ✓ تشجيع المهنيين على استكمال دراستهم الاكاديمية واجراء دورات تكوينية في مستجدات معايير التدقيق الدولية
- ✓ الحث على اجراء دراسات استكشافية عن طريق توجيه طلبة الجامعات للبحث في هذا المجال

المراجع

- قرار المتعلق بمعايير تقرير محافظ الحسابات، المؤرخ في 2013/06/24، الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية، العدد 24
- عبدالصمد، عمر علي. (2018). التدقيق المحاسبي بين التأصيل العلمي والتطبيق العملي. الجزائر: دار هومة لطباعة والنشر والتوزيع.
- عبدالعزیز، محمد محمد غريب (2021). معوقات الافصاح المحاسبي عن فرض الاستمرارية في ضل حدث جائحة كورونا (covid 19) مجلة البحوث المالية التجارية، المجلد 22، العدد الثاني، ص 212
- مراد، حسين العلي، (2015)، معايير التدقيق الدولية، عمان الاردن، غيداء لنشر والتوزيع.
- الاتحاد الدولي للمحاسبين القانونيين، (2014)، اصدرات المعايير الدولية لرقابة الجودة والتدقيق والمراجعة و عمليات التاكيد الاخرى ذات العلاقة. عمان: الاتحاد الدولي للمحاسبين القانونيين.
- جمعة، احمد حلمي 2015، مدخل الى التدقيق والتاكد وفقا للمعايير الدولية لتدقيق، عمان الأردن، دار الصفاء للنشر والتوزيع.
- محمد حولي، حمادة كمال، (2021)، مراجعة الحسابات وفق معايير التدقيق الدولية، الجزائر، النشر الجامعي الجديد.
- شعيب، شنوف، (2015)، التحليل المالي الحديث طبقا لمعايير الدولية للإبلاغ المالي. IFRS، عمان الاردن، دار زهران لنشر والتوزيع.
- سليمان، ابراهيم عمر. (2008). اثر تعديلات معيار التدقيق الدولي رقم 700 المعدل والخاص بتقرير المدقق على تدقيق فجوة التوقعات، كلية التجارة، قسم المحاسبة، الاكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية، عمان الاردن
- محمود الزبيدي، حمزة، (2011)، التحليل المالي لاغراض تقييم الاداء والتنبأ بالفشل، عمان الاردن، مؤسسة الورق لنشر والتوزيع.